

Your California Seller's Permit (Korean)  
2004년 5월 • 간행물 73-K • LDA  
May 2004 • Publication 73-K • LDA

## 캘리포니아 주 셀러스 퍼밋

판매세 및 사용세법에 규정된 납세자의 권리와 책임

조세형평국  
STATE BOARD OF EQUALIZATION

### 위원 명단

Carole Migden  
제 1 지역  
San Francisco

Bill Leonard  
제 2 지역  
Ontario

Claude Parrish  
제 3 지역  
Long Beach

John Chiang  
제 4 지역  
Los Angeles

Steve Westly  
주 감사원장

조세형평국장  
Ramon J. Hirsig

## 조세형평국장의 메시지

조세형평국(State Board of Equalization)에 등록된 백만에 가까운 사업체 대열에 여러분을 모시게 되어 기쁩니다. 여러분은 이제 판매업자로서 조세형평국에 정기적으로 납세 신고를 하게 될 것이며 그 과정에서 판매세 및 사용세법(Sales and Use Tax Law)에 규정된 판매업자의 책임에 관하여 궁금한 점들이 많으실 것입니다. 일반적인 질문에 대한 답변을 듣기를 원하면 조세형평국 무료 전화로 안내 센터에 전화하실 것을 권합니다. 특정한 계좌에 관해 질문이 있으시면 여러분의 기록을 취급하는 조세형평국 지방 사무소로 연락하십시오. 전화 번호는 제9장을 참조하십시오.

조세형평국의 간행물에는 여러분의 사업에 대한 세법 적용에 대한 정보를 제공하는 책자, 법률 및 규정이 포함되어 있으므로 많이 이용해 주십시오. 사본은 조세형평국 웹사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)를 방문하거나 안내 센터의 전화 800-400-7115로 문의하십시오. 주문할 수 있는 간행물 목록은 제8장을 참조하십시오.

여러분의 사업이 성공하기를 기원하며 앞으로도 계속 함께 협력할 수 있기를 바랍니다. 또한, 조세형평국의 서비스를 더욱 개선하는 데 필요한 여러분의 제언을 환영합니다. 의견이나 건의 사항이 있으면 서슴지 마시고 연락해 주십시오. 여러분의 연락을 고대하겠습니다.

감사합니다.



Ramon J. Hirsig  
State Board of Equalization 조세형평국장

## 목차

장	페이지
<b>1</b> 셀러스 퍼밋의 취득	1
<b>2</b> 판매와 구매에 대한 세금 적용	5
<b>3</b> 납세 신고–일반 사항	10
<b>4</b> 사업체의 매입, 매각, 또는 폐업	16
<b>5</b> 재판매 증명서와 사용	18
<b>6</b> 기록의 보관	21
<b>7</b> 규정	25
<b>8</b> 간행물	28
<b>9</b> 도움이 필요한 경우	30

---

주: 이 안내 책자의 내용은 일반적인 것이며 표지에 적힌 발행일 현재 통용되고 있는 것입니다. 세금 및 과세법 제 6001조 이하(Revenue and Taxation Code)는 복잡하여 개정될 수 있습니다. 만약 현행 법률과 이 안내 책자의 내용이 상충될 경우에는 이 안내 책자가 아니라 현행 법률에 따라서 모든 결정을 합니다.



# 1

제

## 장 셀러스 퍼밋의 취득

### 누가 셀러스 퍼밋을 취득해야 합니까?

다음과 같은 경우에 셀러스 퍼밋을 취득해야 합니다.

- 캘리포니아 주에서 사업에 종사하고
- 소매로 판매할 때 통상적으로 판매세가 부과되는 유형 동산(tangible personal property)을 판매 또는 리스하는 경우.

셀러스 퍼밋을 취득해야 하는 요건은 개인 뿐만 아니라 법인, 합명회사, 유한책임회사에도 적용됩니다. 도매업자와 소매업자는 반드시 셀러스 퍼밋을 신청해야 합니다.

셀러스 퍼밋이 없이 크리스마스 트리나 잡동사니를 판매하는 것과 같이 일시적인 기간동안 판매를 하는 경우에도 임시 셀러스 퍼밋을 신청해야 합니다. 이러한 퍼밋은 보통 한 장소에서 30일을 넘지 않는 기간 동안 판매를 하는 경우에 발급됩니다. 더 자세한 정보를 원하면 800-400-7115의 조세형평국 안내 센터로 연락하십시오.

### "사업에 종사"한다는 것은 무슨 뜻입니까?

다음과 같은 경우에는 캘리포니아 주 출신이 아니더라도 캘리포니아 주에서 사업에 종사하는 것으로 간주됩니다:

- 캘리포니아 주 내에 사무실, 판매장, 창고 또는 기타 사업장(일시적인 장소 포함)을 소유한 경우, 또는
- 캘리포니아 주 내에 영업 대표, 에이전트 또는 외판원을 두고 활동하는 경우, 또는
- 캘리포니아 주 내에서 유형 동산을 리스하고 임대료를 받는 경우.

그밖에도 캘리포니아 주에서 사업에 종사하는 것으로 간주될 수 있는 판매 활동들이 있습니다. 이러한 활동에는 복잡한 규정이 적용되기 때문에, 반드시 셀러스 퍼밋을 취득해야 하는지를 알고 싶으면 조세형평국 사무소로 연락하십시오.

### "통상적으로 판매세 과세 대상이 된다"는 것은 무슨 뜻입니까?

일반적으로, 캘리포니아 주 내에서 유형 동산을 소매로 판매하면 판매세가 부과됩니다. 유형 동산의 예를 들면, 가구, 선물용품, 더운 음식, 장난감, 골동품, 의류와 같은 품목들이 포함됩니다.

그밖에도, 유형 동산의 제조에 사용된 일부 서비스와 인건비도 과세 대상이 됩니다. 예를 들어, 특정한 고객을 위해 반지를 만든다면 유형 동산을 제조하는 것입니다. 따라서, 반지 대금 총액(인건비 포함)이 과세 대상이 됩니다. 고객이 제공한 재료로 반지를 만든 경우에도 마찬가지입니다.

수리로 인해 발생한 인건비(예를 들면, 다이어몬드를 다시 세팅하는 경우)는 유형 동산을 제조한 것이 아니기 때문에 과세 대상이 아닙니다. 이 경우에는 단지 기존의 동산을 수리 또는 수선했을 뿐입니다.

이와 마찬가지로, 이미 판매한 동산을 설치하거나 작동시켜 주고 청구한 인건비도 통상적으로 과세 대상이 아닙니다(주: 단 청구서에 인건비를 별도 항목으로 기재해야 합니다).

과세 대상을 결정하는 데는 여러 가지 규정이 적용됩니다. 여러분의 사업과 관련된 과세 대상에 대한 정보를 원하면 800-400-7115의 조세형평국 안내 센터로 연락하십시오. 또한 여러분이 운영하는 업종에 대해 제작된 납세 요령 책자를 주문하거나 법률을 더 자세히 해석해 놓은 규정 사본을 신청하실 수 있습니다. 현재 출간된 간행물의 목록은 29 페이지에 수록되어 있습니다.

## 퍼밋은 어떻게 신청합니까?

가까이 있는 조세형평국 사무소를 방문하거나 전화로 연락하면 신청서를 받을 수 있습니다(31 페이지 참조). 또는 신청서를 우편이나 팩스로 받을 수 있습니다(800-400-7115로 전화). 또한, 조세형평국 인터넷 사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)에서도 다운로드할 수 있습니다.

주: 신청서를 작성하고 서명한 후에 원본을 우송하거나 직접 사무소에 제출해야 합니다. 사본은 기록 유지를 위해 보관해야 합니다.



## 퍼밋을 신청하려면 어떤 정보를 제공해야 합니까?

다음과 같은 정보를 제공해야 합니다:

- 소셜 시큐리티 번호(법인의 임원은 제외).
- 계좌를 개설한 은행의 이름과 주소.
- 공급업자 이름.
- 회계 장부 기입자, 회계사 또는 사업 기록을 유지하는 다른 사람의 이름.
- 신원조회인의 이름과 주소.
- 추정 월 매출액 및 과세 대상 매출액.
- 기재된 정보가 정확하다는 것을 보장하고 신청인의 신분증 번호를 도용하는 것을 방지하기 위한 운전면허증 복사본(신청서를 메일로 보내는 경우).

추가 정보가 필요할 수도 있습니다.

동업자가 있거나 사업체를 법인의 임원 또는 유한책임회사의 매니저, 구성원, 또는 임원이 경영할 경우에는, 그러한 사람들도 위에 기재된 정보 중 일부를 제공해야 합니다.

## 계좌에 관한 정보는 공개 대상입니까?

예. 조세형평국에 제출한 정보의 대부분은 비밀로 취급되지만 해당되는 경우 셀러스 퍼밋에 관한 정보 및 폐업일과 같은 일부 정보는 공개할 수 있습니다. 특정한 상황에서는 축소 신고 및 체납액을 포함하는 계좌 정보를 다른 정부 기관에 제공할 수 있습니다.

## 복수의 셀러스 퍼밋이 필요합니까?

사업장이 여러 곳(각각 다른 장소)에 있는 경우에는 각 사업장에 대해 별도의 셀러스 퍼밋이 필요할 수 있습니다. 경우에 따라서는 복수의 사업 매장에 통합 퍼밋을 받을 수도 있습니다. 셀러스 퍼밋을 신청할 때는 저희가 올바른 종류의 퍼밋을 발급 할 수 있도록 반드시 모든 사업 장소에 대한 정보를 제공하십시오.

## 셀러스 퍼밋을 신청할 때 수수료를 부과합니까?

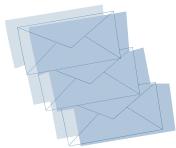
아니오. 그러나, 나중에 폐업할 때 미납 세금이 발생하는 것을 막기 위해 납세 보증금의 예치를 요구할 수 있습니다. 보증금의 금액은 셀러스 퍼밋을 신청할 때 결정됩니다.

## 폐업을 한 경우에도 셀러스 퍼밋을 유지할 수 있습니까?

아니오. 셀러스 퍼밋은 판매업자로서 사업에 종사하고 있는 동안에만 유효합니다. 더 이상 판매업자로서 사업을 운영하지 않는 경우에는 셀러스 퍼밋을 조세형평국에 반납하여 취소해야 합니다. 4장의 "사업체의 매입, 매각 또는 폐업"을 참조하십시오. 이와 마찬가지로, 판매업자가 더 이상 사업에 종사하지 않는다는 것을 조세형평국이 알게 되면 퍼밋을 취소할 수 있습니다.

## 사업체의 주소나 우편 주소가 변경되는 경우 조세형평국에 신고해야 합니까?

예. 조세형평국은 납세신고서를 올바른 주소로 우송하기 위해 최신의 기록을 유지할 필요가 있습니다.



## 사업체의 소유주가 변경되면 조세형평국에 신고해야 합니까?

예. 사업체의 소유권에 변동이 있을 경우, 조세형평국에 직접 보고해야 합니다. 제4장에서 설명하는 바와 같이, 소유권 관계 기록을 현행으로 유지하지 않으면 소유권 이전 이후에 사업체에 부과되는 세금, 이자 및 과태료를 일반적으로 전 소유주가 납부해야 합니다.

사업체의 형태를 법인, 합명회사 또는 유한책임회사로 변경하는 것은 소유권의 변동으로 간주되므로 반드시 신고해야 합니다. 소유권 변경에 관한 사항은 조세형평국에 직접 신고해야 합니다. 이러한 정보를 신문에 게재하거나 다른 주 정부 기관에 신고하는 것은 조세형평국에 신고한 것으로 인정되지 않습니다.

또한, 동업자를 영입하거나 탈락시키는 경우에도 조세형평국에 즉시 신고해야 합니다. 조세형평국에 적시에 신고하면 동업자가 사업체를 떠난 후에 발생한 세금, 과태료 및 이자를 개인적으로 부담하는 것을 제한할 수 있습니다.

## 셀러스 퍼밋을 소유한 부부가 이혼을 하고 배우자에게 사업체를 양도한 경우에도 조세형평국에 신고해야 합니까?

예. 이러한 경우는 소유권의 변경과 같은 것으로 간주되므로 신고해야 합니다. 더 이상 사업체 운영에 관여하지 않는다는 것을 서면으로 신고하십시오. 법적 별거나 이혼 판결문에 따라 사업체를 배우자에게 양도했더라도 조세형평국에 서면으로 통지하지 않으면 신고한 것으로 인정되지 않습니다.

## 셀러스 퍼밋은 사업 면허와 같은 것입니까?

아니오. 사업 면허는 시 및/또는 카운티의 사업 면허 담당 부서에 연락하여 별도로 받아야 합니다. 담당 부서를 찾아보려면 전화번호부의 정부 페이지를 확인하십시오 (예를 들면, 시 정부 사무소 및 카운티 정부 사무소라는 제목 아래에서 면허 또는 사업 면허라는 항목을 찾아보십시오).

## 다른 세금의 납세를 위해 등록해야 합니까?

조세형평국이 운영하는 몇 가지 다른 세금 프로그램에 관한 정보는 30 페이지를 참조하십시오. 또한, 다른 주, 연방 및 지방 정부의 과세 및 면허 당국에 연락하여 등록 요건에 대해 확인해야 합니다. 예를 들면, 주 정부 조세국(State Franchise Tax Board)이나 고용개발국(Employment Development Department)에 등록해야 하는지 확인해야 합니다. 캘리포니아 환경 보호국(California Environmental Protection Agency)은 웹사이트 [www.calgold.ca.gov](http://www.calgold.ca.gov)에서 주, 지방 및 연방의 허가 요건에 관한 자세한 정보를 제공합니다. 또한 캘리포니아 주 세금 안내 센터 웹사이트 [www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov)를 참조하십시오.

## 사업 기록이 세무 감사 대상이 됩니까?

예. 사업자가 정확한 금액의 세금을 납부했는지를 판단하기 위해 사업 기록을 감사할 수 있습니다(사업자가 보관해야 하는 기록의 종류에 관한 정보는 7장을 참조하십시오). 감사를 하면 미납 세금이 있는지, 환급을 받을 자격이 있는지, 또는 정확한 세액을 납부했는지를 알 수 있습니다. 세무 감사는 보통 3년 간격으로 받으나, 퍼밋을 취소할 때 또는 소유하고 있는 다른 퍼밋에 대한 감사와 연관되어 받을 수도 있습니다. 또한 외부 소스로부터 입수한 정보에 근거하여 세무 감사를 할 수도 있습니다.



## 셀러스 퍼밋 소유자의 의무는 무엇입니까?

셀러스 퍼밋 소유자의 의무는 다음과 같습니다:

- 판매세 및 사용세의 신고 및 납부(2, 3장 참조)
- 적절한 기록의 보관(6장 참조)

또한, 다음과 같은 경우에도 조세형평국에 신고해야 합니다.

- 사업체 주소 또는 우편 주소의 변경(3 페이지 참조)
- 사업체 소유권의 변경(3 페이지 참조)
- 사업체의 매각(4장 참조)
- 사업체의 추가 매입(4장 참조)
- 사업체의 폐업(4장 참조)

소매업자는 판매세 및 사용세를 납부하고 납세신고서를 제출해야 합니다. 이 장에서는 이러한 책임에 대한 일반적인 개요를 설명합니다. 판매세 및 사용세에 대한 납세신고서 제출 방법에 관한 설명은 3장을 참조하십시오. 29 페이지에 설명된 바와 같이 서면으로 세금에 관한 조언서를 얻는 것이 최선의 방법이 될 수도 있습니다.

### 무엇이 과세 대상입니까?

1장에서 언급한 바와 같이, 캘리포니아 주에서 유형 동산을 소매하면 일반적으로 판매세 과세 대상이 됩니다. 유형 동산의 예에는 가구, 선물용품, 장난감, 골동품, 의류 등과 같은 품목이 포함됩니다. 또한, 유형 동산의 제조에 사용된 서비스와 인건비도 판매세 과세 대상입니다.

경우에 따라서, 소매업자는 판매세 대신 사용세를 납부해야 합니다. 사용세가 적용되는 구매의 가장 일반적인 예는 캘리포니아 주에서 사용할 물품을 티주의 소매업자로부터 구매하는 것입니다. 캘리포니아 주에서 사업에 종사하는 티주의 소매업자는 해당되는 경우 판매를 할 때 소비자로부터 사용세를 징수해야 합니다(사용세에 관한 더 자세한 정보는 11-12 페이지를 참조하십시오).

판매세와 사용세의 세율은 동일합니다.

일부 판매와 구매에 대해서는 판매세와 사용세가 면제됩니다. 세금이 면제되는 판매의 예에는 사람이 소비하는 특정 식품의 판매, 미국 정부에 대한 판매 및 처방약의 판매가 포함되나 이에 국한되지는 않습니다. 면세 판매에 대한 더 자세한 정보를 원하면 간행물 61호, 판매세 및 사용세: 면제와 예외(Sales and Use Taxes: Exemptions and Exclusions)를 요청하십시오(간행물 주문 방법에 대한 정보는 9장을 참조하십시오).

### 조세형평국에 판매세를 납부할 책임은 누구에게 있습니까?

판매업자는 조세형평국에 판매세를 납부해야 하며 정확한 금액을 납부해야 할 책임이 있습니다. 정확한 금액을 납부하지 않으면 추징금과 해당되는 과태료 및 이자가 부과됩니다.

### 고객으로부터 판매세를 징수할 수 있습니까?

예. 판매업자는 판매세를 납부하고 신고해야 하지만, 판매에 대해 부과되는 세금 금액을 고객으로부터 상환 받을 수 있습니다. 예를 들면, 특정한 판매에 대해 \$1.75를 판매세로 납부해야 하는 경우, 고객이 판매세가 포함된 가격으로 구입할 것에 동의하면 그 비용을 고객에게 전가할 수 있습니다. 다음과 같은 경우에는 고객이 판매세를 가산하여 지불할 것에 동의하는 것으로 간주됩니다:

- 영수증이나 청구서에 상환 받을 판매세 금액을 별도로 기재하는 경우;
- 판매세 상환 금액이 과세 대상 상품의 모든 가격에 가산될 것이라는 안내문을 업소 내에 게시했거나, 또는 이와 유사한 내용을 가격표, 광고물 또는 구매자를 대상으로 하는 다른 인쇄물에 명시한 경우; 또는
- 판매 약정서에 판매세 상환 금액을 가산한다는 것을 구체적으로 명시한 경우.

판매세 상환 금액을 청구서나 영수증에 별도 항목으로 기재하지 않고 판매 가격에 포함시키는 경우에는 판매세가 포함되었다는 것을 구입자에게 알려주어야 합니다. 이러한 정보는 구입자가 쉽게 볼 수 있는 업소 내의 장소에 게시할 수 있습니다; 또는 가격표나 광고에 포함시킬 수도 있습니다(어느 것이든 적절한 방법 사용). 다음의 안내문 중 하나를 사용하십시오:

- "과세 대상 품목의 모든 가격에는 천분의 일 달러까지 계산한 판매세 상환 금액이 포함되어 있습니다;" 또는
- "이 품목에 대한 가격에는 천분의 일 달러까지 계산한 판매세 상환 금액이 포함되어 있습니다."

## 어떤 세율을 사용해야 합니까?

캘리포니아 주의 판매세 및 사용세 세율은 지역에 따라 다릅니다. 주 전역에 적용되는 기본 세율은 7.25 퍼센트입니다. 그러나, 유권자들이 추가로 지역세를 승인한 지역에서는 세율이 더 높습니다. 이러한 지역들은 대부분 카운티 전역을 포함하고 있습니다. 그러나 일부 지역은 한 도시로 제한되어 있습니다. 지역세는 교통 수단이나 도서관 같은 특별 서비스에 사용하거나 일반 서비스를 지원하기 위해 사용할 수 있습니다.



### 예

- San Bernardino 카운티에서는 세율이 7.75 퍼센트입니다. 이 세율은 주 전역의 기본 세율 7.25 퍼센트에 샌버나디노 카운티 운송국(San Bernardino County Transportation Authority)을 위한 세금 0.50 퍼센트를 가산한 것입니다. 이 세율은 카운티 전역에 적용됩니다.
- El Dorado 카운티에 있는 Placerville 시에서는 세율이 7.50 퍼센트입니다. 이 세율은 주 전역의 기본 세율 7.25 퍼센트에 공공 안전 지역을 위한 세금 0.25 퍼센트를 가산한 것입니다. 7.50 퍼센트의 세율은 Placerville 시 경계 내에서만 적용됩니다. Placerville 시를 제외한 El Dorado 카운티 지역의 세율은 7.25 퍼센트입니다.

캘리포니아 주 전체 사업체의 3/4 이상이 특별세 지역 내에 있거나 그 안에서 사업을 하고 있습니다.

## 위에 설명된 특별 지역세를 신고 및 납부해야 하는지를 어떻게 알 수 있습니까?

판매업자는 다음과 같은 경우에 과세 대상인 판매와 리스에 대해 지역 판매세(거래세라고 칭함)나 사용세를 신고 및 납부해야 합니다.

- 해당 지역 내에 사업체가 있거나 그 지역에서 사업에 종사,
- 해당 지역 내에서 사용하는 유형 동산을 임대, 또는

- 해당 지역 내에 등록할 차량, 미등록 선박 또는 항공기를 판매 또는 임대. 다음과 같은 소매업자는 해당 지역에서 사업에 종사하는 것입니다.
- 비록 임시로, 간접적으로, 또는 에이전트를 통해서 사용하더라도, 해당 지역 내에 어떤 형태의 사무실, 판매 전시장, 창고 또는 다른 사업장을 유지, 점유 또는 사용, 또는
- 판매, 배달, 또는 주문을 받을 목적으로 해당 지역에서 영업을 하는 어떤 종류의 대리인을 고용, 또는
- 해당 지역에 있는 유형 동산을 리스하고 임대료를 징수.

특별 지역에서의 세금 납부와 일반적인 판매세 및 사용세의 납부에 적용되는 규정에는 약간 차이가 있습니다. 더 자세한 정보를 원하면 간행물 44호, 지역세 납세 요령 (*Tax Tips for District Taxes*)을 참조하십시오.

판매 또는 리스가 특별 지역세 과세 대상이 아니면 현재 7.25 퍼센트인 주 전역 기본 세율을 적용하여 세금을 신고해야 합니다.

## 특별세 지역이 어디에 있는지를 어떻게 알 수 있습니까?

이에 대한 정보는 다음을 포함하는 몇 가지 소스로부터 입수할 수 있습니다:

- 판매세 및 사용세 신고서에 이 정보가 포함되어 있습니다.
- 적용 세율에 대한 상세한 리스트를 제공하는 간행물 71호, 캘리포니아 주 도시 및 카운티의 판매세와 사용세 세율 (*California City and County Sales and Use Tax Rates*)을 읽어보면 알 수 있습니다. 이 간행물은 [www.boe.ca.gov/sutax/pam71.htm](http://www.boe.ca.gov/sutax/pam71.htm)에서 온라인으로 제공됩니다. 또는 800-400-7115로 전화하여 사본을 요청하십시오.
- 조세형평국 안내 센터의 업무 시간 중에 800-400-7115로 전화하여 담당자에게 문의하십시오.

## 고객으로부터 세금을 너무 많이 징수한 경우에는 어떻게 합니까?

세금 금액을 너무 많이 징수했으면 초과 금액을 고객에게 환불하거나 조세형평국에 납부해야 합니다.

## 물물교환도 과세 대상이 됩니까?

예. 판매세 및 사용세법 (Sales and Use Tax Law)에서는 물물교환도 판매 또는 구매에 해당됩니다. 수령한 재산이나 서비스의 공정한 시장 가격이 보통 세금이 적용되는 금액입니다.

예를 들어, 전자 제품 소매업자가 치과 치료비로 \$500를 지불해야 한다고 가정합니다. 이 업자는 현금 대신에 재고로 보유하고 있는 텔레비전 수상기를 제공하여 치과 청구서를 완전히 지불했습니다. 이 거래는 텔레비전 수상기의 판매로 간주되어 과세 대상이 되기 때문에 \$500에 대해 세금을 신고하고 납부해야 합니다.

## 트레이드-인도 과세 대상이 됩니까?

예. 트레이드-인 금액은 과세 대상으로 간주됩니다. 예를 들어, 자동차를 \$20,000에 판매하고 \$4,000 상당의 중고차를 자동차 가격의 일부로 받았더라도 판매세는 \$20,000의 판매 가격에 기준하여 납부해야 합니다(즉, 판매세를 계산할 때는 판매한

자동차의 가격에서 트레이드-인 금액을 공제할 수 없습니다).

## 배달 및 취급 수수료도 과세 대상이 됩니까?

### 배달 수수료

- 일반 운송회사, 미국 우편, 또는 독립 계약서를 사용하여 동산을 고객에게 직접 배달하는 경우.

이러한 상황에서는 배달 수수료가 청구서나 다른 판매 영수증에 별도의 항목으로 명확하게 기재된 경우 세금이 적용되지 않습니다. 배달 수수료를 별도로 기재하지 않으면 세금이 부과됩니다.



예: 냉장고를 판매하고 독립 계약 운송회사를 시켜서 배달했습니다. 청구서에 냉장고 대금 \$750에 추가하여 배달 수수료 \$50(운송회사가 청구한 금액)를 별도로 기재했습니다. 배달 수수료를 별도로 기재했기 때문에 세금은 냉장고 대금(\$750)에만 적용됩니다. 청구서에 두 항목을 합쳐서 \$800라고 기재했으면 세금은 전체 금액에 대해 적용됩니다.

주: 실제 비용보다 더 많은 배달 수수료를 청구한 경우, 추가한 금액은 과세 대상이 됩니다. 위의 예에서, 실제 비용은 \$50(독립 계약 운송회사가 청구한 금액)인데 고객에게 \$60의 배달 수수료를 청구했으면, 추가된 \$10에 대해서 세금이 부과됩니다.

- 자신이 소유한 차량을 사용하여 배달한 경우.

자신이 소유한 차량을 사용한 경우에는 배달 수수료를 청구서에 별도로 기재했더라도 그 금액에 대해 세금이 적용됩니다(아래의 주 참조).

예: 냉장고를 판매하고 자신이 소유한 차량을 사용하여 고객에게 배달했습니다. 청구서에 냉장고 대금 \$750에 추가하여 배달 수수료 \$50를 별도로 기재했습니다. 세금은 배달 수수료와 냉장고 대금에 모두 적용됩니다.

주: 배달하기 전에 동산의 소유권을 구입자에게 이전한다는 내용의 판매 계약서를 작성하고 서명하는 경우에는 자신이 소유한 차량을 사용해도 배달 수수료에 세금이 적용되지 않습니다.

### 취급 수수료

취급 수수료는 일반적으로 과세 대상입니다.

### 통합 수수료

배달 및 취급 수수료를 별도로 기재하지 않고 총액만을 청구하는 경우(예를 들어, 청구서에 "우송 및 취급" 또는 "발송 및 취급"이라고 기재하고 총액만을 표시하는 경우), 취급 수수료 부분은 보통 과세 대상이나, 배달 수수료 부분에 대해서는 과세를 할 수도 있고 하지 않을 수도 있습니다(위의 "배달 수수료" 참조).

주: 청구서에 배달 수수료를 기재할 때 배달, 발송, 또는 우송과 같은 용어를 사용하는 것이 중요합니다. 예를 들면, 별도 항목에 취급이라고만 기재하면 포장에 우송 또는 발송 수수료가 표시되어 있더라도 배달 수수료로 간주되지 않고 취급 수수료 전액이 과세 대상이 됩니다.

배달 수수료에 대한 더 자세한 정보나 특정한 거래에 대해 세금을 적용하는 방법에 관한 정보를 원하면 800-400-7115로 조세형평국 안내 센터에 전화하십시오. 또한

규정 1628조, 운송료(*Transportation Charges*), 또는 간행물 100호, 발송 및 배달 수수료(*Shipping and Delivery Charges*)의 사본을 입수하여 읽어보는 것도 좋습니다.

## 타주의 소매업자를 대신하여 직접 발송하는 경우 파내세를 본인이 납부해야 합니까?

타주의 소매업자를 대신하여 캘리포니아 주에 있는 고객에게 직접 발송(drop shipment)하거나 특별 배달(courtesy delivery)을 하는 경우, 타주의 소매업자가 캘리포니아 주의 셀렉스 퍼밋 또는 사용세 등록증(Certificate of Registration-Use Tax)을 소유하고 있거나 소유할 의무가 있으면 본인은 세금을 납부할 책임이 없습니다. 퍼밋이나 등록증을 소유할 의무가 있는 타주의 소매업자는 캘리포니아 주의 소매업자로 간주되기 때문에 세금을 납부할 책임이 있습니다.

그러나, 다음과 같은 경우에는 본인이 소매업자로 간주되고 보통 캘리포니아 주 고객에 대한 최종 판매 가격에 기준하여 세금을 납부할 책임이 있습니다.

- 타주의 소매업자가 캘리포니아 주 셀렉스 퍼밋이나 사용세 등록증을 소유할 의무가 없는 경우, 그리고
- 동산의 소매 판매가 캘리포니아 주 판매세나 사용세의 과세 대상이 되는 경우.

캘리포니아 주의 고객이 재판매할 목적으로 동산을 구매하는 경우, 그 캘리포니아 주 고객으로부터 유효한 재판매 증명서를 받으면 본인은 세금을 납부할 책임이 없습니다(5장 참조).

2001년 1월 1일 이후의 신고 기간 동안에는 직접 발송한 사람이 규정 1706조, 직접 발송(*Drop Shipments*)에 설명되어 있는 방법을 사용하여 직접 발송 상품의 판매 가격을 신고할 수 있습니다. 이 규정에는 직접 발송한 사람이 판매세 및 사용세의 신고를 위해 직접 고객인 타주 소매업자에게 판매한 동산 가격에 10 퍼센트의 이윤을 더 한 금액을 직접 발송한 동산의 소매 판매 가격으로 계산할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다.



## 판매 대금으로 외화를 받은 경우 세금 계산을 어떻게 합니까?

세금은 판매 계약 당일의 외화 환율에 기준하여 미국 달러로 계산합니다.

## 더 자세한 정보를 어디에서 입수할 수 있습니까?

조세형평국의 인터넷 사이트, 강좌, 다른 간행물 등과 같은 다른 자원들을 이용할 것을 권합니다. 더 자세한 정보가 필요하면 다음 페이지를 참조하십시오.

- 23 페이지, 규정
- 26 페이지, 간행물
- 28 페이지, 도움이 필요한 경우

## 판매세 및 사용세 납세신고서란 무엇입니까?

판매세 및 사용세 납세신고서란 셀러스 퍼밋 소유자들이 판매세 및 사용세를 조세 형평국(Board of Equalization)에 납부할 때 사용하는 양식입니다. 셀러스 퍼밋 소유자들은 표준 주, 지방 및 지역 판매세 및 사용세 신고서(State, Local & District Sales & Use Tax Return)를 제출해야 합니다. 청구하는 공제의 종류에 따라서, 일부 사업체들은 약식-판매세 및 사용세 신고서(Short Form -Sales and Use Tax Return)를 사용할 수도 있습니다.

## 납세신고서는 언제 제출합니까?

판매업자는 셀러스 퍼밋을 발급 받을 때 납세신고서를 월별, 분기별, 또는 년 1회 제출하도록 지시를 받습니다(이것은 사업에서 예상되는 과세 대상 판매 금액을 기준으로 결정합니다).

조세형평국은 각 신고 기간이 마감될 때 작성할 납세신고서를 보내드립니다. 신고서 상단에 신고 마감일이 인쇄되어 있습니다. 만약 신고기간이 종료된 후 15일 이내에 납세신고서를 받지 못하면 800-400-7115로 조세형평국 안내센터에 전화하여 문의 해야 합니다.

납세신고서는 반드시 마감일까지 제출해야 합니다. 조세형평국으로부터 신고서를 받지 못했다는 것만으로는 신고 불이행의 이유가 될 수 없습니다.

납세 신고는 다음에 설명한 바와 같이 기간 내에 제출해야 합니다.

신고서를 우송하는 경우. 신고서, 양식 및 세금을 우송하는 경우, 지정된 마감일 이전 날짜의 우체국 소인이 찍혀있어야 합니다. 우체국 소인이 제 날짜에 찍힐 수 있도록 납세신고서를 우편물 수거 시간이 지나기 전에 우체통에 넣으십시오. 만약 신고 마감일이 토요일이나 일요일 또는 법정 공휴일인 경우에는 그 다음 날짜의 우체국 소인이 찍혀 있어도 기간 내에 제출 한 것으로 인정됩니다. 납세신고서는 상업용 배달 서비스를 통해서 제출할 수도 있으나, 이러한 경우에는 신고서를 발송한 날짜에 대한 증빙을 보관해야 합니다.

신고서를 직접 제출하는 경우. 신고서 양식과 세금을 직접 제출하는 경우에도 마감일 이전에 조세형평국 사무소에 접수시켜야 합니다. 만약 신고 마감일이 토요일이나 일요일 또는 법정 공휴일인 경우에는 그 다음날 제출해도 기간 내에 제출한 것으로 인정 됩니다.

세금을 전자 자금 이체(EFT) 방식으로 납부하는 경우. 전자식으로 세금을 납부하도록 등록한 경우에도(등록 조건은 13 페이지 참조), 서면 납세신고서 양식을 마감일 전에 조세형평국으로 우송하거나 직접 제출해야 합니다. 전자식 납세 마감일에 관

한 더 자세한 정보를 원하면 간행물 80호, 전자 자금 이체 프로그램: 정보 안내서 (*Electronic Funds Transfer Program: Information Guide*)를 참조하십시오.

납세신고서를 인터넷을 통해서 제출하는 경우, 12 페이지에 설명되어 있는 것처럼, 일부 납세신고서는 온라인으로 제출할 수 있습니다. 이러한 경우에도 해당 신고 기간의 마감일까지 세금을 신고하고 납부해야 합니다.

## 납세신고서를 늦게 제출하거나 세금을 기한 내에 납부하지 못한 경우에는 어떻게 합니까?

마감일이 지난 후에 납세신고서를 제출하거나 세금을 납부하면, 이자 및 과태료가 부과됩니다. 또한 세금 전액을 기한 내에 납부했더라도 납세신고서를 기한 내에 제출하지 않았으면 과태료가 부과됩니다. 과태료에 관한 더 자세한 정보는 조세형평국 안내 센터나 웹사이트에서 제공하는 간행물 75호, 이자와 과태료 (*Interest and Penalty Charges*)에서 찾아볼 수 있습니다(28 페이지 참조).



특별한 경우에 한하여, 조세형평국은 납세신고서 제출 기한을 연장해 줍니다(최대 1개월). 기한 연장을 받은 후 그 기한 내에 신고서를 제출하고 세금을 납부하면 세금에 대한 이자는 부과되지만 과태료는 부과되지 않습니다. 만약 기한 내에 납세신고서를 제출 할 수 없으면, 800-400-7115로 전화하여 BOE-468 양식, 기한 연장 요청서 (*Request for an Extension of Time*)를 요청해야 합니다. 또는 조세형평국 웹 사이트에서 이 양식을 다운로드할 수 있습니다.

## 납부해야 될 세금이 없는 경우에도 납세신고서를 제출해야 합니까?

예. 신고 기간 내에 납부해야 될 세금이 없더라도 납세신고서는 제출해야 합니다. 그러므로, 신고 기간 동안에 판매 실적이 없거나 또는 모두 면세 판매인 경우에도 반드시 납세신고서를 제출해야 합니다.

## 어떤 종류의 판매가 총 판매 금액에 포함 됩니까?

대금의 수령 여부에 상관없이 모든 유형 동산 판매를 신고하도록 법으로 규정되어 있습니다. 보통, 판매 대금은 금전의 형태(현금 및 외상 거래와 같은)를 취합니다. 그러나, 다른 형태의 대금(동산의 교환과 같은)을 받을 때도 있으며, 이런 경우에는 금전 대신 받은 교환품의 공정한 시장 가격을 신고해야 합니다.

다음과 같은 판매의 대금은 총 판매 금액에 포함시키지 마십시오.

- 복권(California Lottery) 판매(스크래치, 로토 티켓 등)
- 머니 오더 서비스 수수료
- 상품권 판매(아래의 주 참조)

앞 장에서 이미 설명한대로, 한 과세 기간 내에 발생한 판매는 대금을 다른 과세 기간에 받더라도 발생한 기간 내에 신고해야 합니다. 예를 들면, 6월에 가격이 \$500인 물품을 외상으로 판매하고 고객에게 인도했습니다. 고객이 6월에 상품을 인수(판매의 발생)했기 때문에, 외상 대금 수령 여부에 상관 없이 그 달에 \$500의 매상을 신고해야 합니다.

**주-상품권:** 상품권의 판매는 총 판매 금액에 포함시키지 않지만, 나중에 상품권을 받고 과세 대상이 되는 상품이나 동산을 판매했을 때 신고합니다. 이러한 판매는 상

품권을 상환한 때의 과세 기간 내에 판매로 신고해야 합니다.

## 구매에 대해 사용세가 적용되는 것은 어떤 경우입니까?

물품의 구매는 여러 가지 이유로 사용세의 과세 대상이 됩니다. 가장 일반적인 이유는 다음과 같습니다.

- 재 판매 증명서를 사용하여 구입한 동산을 사용한 경우. 5장에서 설명한 바와 같이, 재 판매 증명서를 사용하여 재 판매할 상품을 구매하면, 공급업자는 판매세 상환 금액을 징수하지 않습니다. 그러나, 그러한 상품을 재 판매하기 전에 다른 용도로 사용하면, 그에 대한 사용세를 부담해야 됩니다.  
(그러나 재 판매하기 전에 진열 또는 시연의 목적으로 상품을 사용하는 것은 일반적으로 사용세 과세 대상이 되는 사용으로 간주되지 않습니다.)
- 타주의 소매상으로부터 구매한 상품을 사용한 경우. 일반적으로, 타주의 소매상으로부터 캘리포니아 주세를 납부하지 않고 장비나 상품을 구매하여 재판매 이외의 목적으로 사용하면, 이러한 구매는 사용세의 과세 대상이 되며 반드시 신고해야 합니다.

주: 사용세는 리스에도 적용될 수 있습니다. 리스에 관한 정보를 원하면, 800-400-7115로 전화하여 간행물 46호, *캘리포니아 주에서의 유형 동산의 리스에 관한 세금 안내* (*Tax Tips for Leasing of Tangible Personal Property in California*)의 사본을 요청하십시오.

## 납부해야 할 사용세를 어떻게 신고합니까?

사용세 과세 대상이 되는 구매를 하면, 그러한 구매를 납세신고서의 2번째 줄 사용세 과세 대상 구매(Purchases Subject to Use Tax)에 신고해야 합니다. 아래의 주를 참조하십시오.

**주 - 타주 소매상으로부터의 구매:** 타주의 소매상들 중 일부는 캘리포니아 주 사용세 - 등록증(Certificate of Registration - Use Tax)을 소유하고 있고 캘리포니아 주의 고객들에게 판매한 과세 대상 동산에 대해 캘리포니아 주의 사용세를 징수하고 이를 신고합니다. 그러한 소매상에게 캘리포니아 사용세를 지불했으면, 세금을 신고할 필요가 없습니다. 타주의 소매상은 여러 가지 사항 중에서 특히 징수한 사용세 금액이 표시된 영수증을 반드시 구매자에게 제공해야 합니다. 구매자는 사용세를 지불했다는 것이 표시된 영수증을 반드시 보관해야 합니다.

상품 구입시 타주에서 부과하는 판매세 또는 사용세를 적절히 지불한 경우에는 납세신고서에 타주에서 부과한 판매세 또는 사용세(sales or use taxes imposed by other states) 항목에서 지불한 세금 금액을 공제할 수 있습니다. (캘리포니아 주에서 부과하는 세액 만큼 크레딧을 받을 수 있습니다). 타주에서 부과한 판매세 또는 사용세에 대한 크레딧은 실제로 사용세를 지불한 구매에 한하여 청구할 수 있습니다. 귀하가 소매하는 동산에 대하여는 크레딧을 청구할 수 없습니다.

## 세금 납부는 어떤 방법으로 합니까?

다음의 몇 가지 방법 중에서 선택할 수 있습니다.

- 현금, 수표 또는 머니 오더(송금환)를 10 페이지에 설명되어 있는 것처럼 조세형평국 사무소에 납부하거나 우송하십시오(현금은 우편으로 보내지 마십시오). 수표나 머니



오더의 수취인 난에는 State Board of Equalization이라고 적으십시오.

- 크레딧 카드로 납부. 이 옵션은 서면으로 신고서를 제출하고 전자 자금 이체(13 페이지에 설명) 방식으로 납부하지 않아도 되는 사업체에게만 제공됩니다. 다음의 크레딧 카드들을 사용할 수 있습니다: NOVUS (예를 들면, NOVUS/ Discover 카드), Master Card 및 American Express. 크레딧 카드로 세금을 납부하는 방법에 관한 설명서는 세금 신고서와 함께 보내 드립니다.
- 인터넷을 통한 신고 및 납부. 이 옵션은 특정 사업체에만 제공됩니다. 이 옵션은 전자 자금 이체(다음 페이지에 설명) 방식으로 납부해야 하는 사업체에는 제공되지 않습니다. 온라인 신고 및 납부에 대한 자격과 방법에 대해 알아보려면 조세형평국 인터넷 사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)를 방문하여 전자 서비스(Electronic Services)를 클릭하십시오. 현재, 세금은 납세자의 은행 계좌에서 인출되고 있습니다.
- 전자 자금 이체(EFT) 방식으로 납부. 현재, 판매세 및 사용세로 월 평균 \$20,000을 납부하는 사업체는 반드시 EFT로 세금을 납부해야 합니다. 다른 사업체들도 원하는 경우 EFT로 세금을 납부할 수 있습니다. 더 자세한 정보를 원하면 800-400-7115로 전화하여 간행물 80호, 전자 자금 이체 프로그램: 정보 안내서(Electronic Funds Transfer Program: Information Guide)를 보내주도록 요청 하십시오. 또한 조세형평국 웹 사이트 주소 [www.boe.ca.gov/elecrsrv/eftrsrvcont.htm](http://www.boe.ca.gov/elecrsrv/eftrsrvcont.htm)에서 EFT 방식으로 세금을 납부 하는 것에 대한 정보를 입수 할 수 있습니다.

주의: 어떠한 방식으로 세금을 납부하든 기한 내에 납부하고, 납세신고서도 기한 내에 제출해야 합니다.

## 세금 계산 때 반올림을 할 수 있습니까?

예. 납세신고서에 기입하는 금액은 정수의 달러로 반올림할 수 있습니다. 즉, 50센트 미만의 금액은 바로 아래 수치의 달러로 내리고 50센트 이상의 금액은 바로 위 수치의 달러로 올립니다. 예를 들면, \$127.49는 \$127로 내리고 \$127.50는 \$128로 올립니다.

## 납세신고서를 제출하지 않으면 어떻게 됩니까?

조세형평국이 납세신고서를 제출하도록 연락합니다. 그래도 납세신고서를 제출하지 않으면 켤러스 퍼밋을 취소할 수 있으며, 이 경우에는 더 이상 합법적으로 사업을 할 수 없게 됩니다. 그럼에도 불구하고 사업을 계속하면 세입 및 조세법(Revenue and Taxation Code) 7153 조에 따라 \$1,000에서 \$5,000까지의 벌금형 또는 최고 1년까지의 징역형, 또는 벌금형과 징역형이 병과되는 경범죄 처벌을 받습니다.

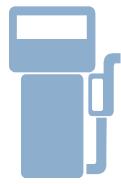
## 선납 계좌란 무엇입니까?

과세 대상 판매고가 월 평균 \$17,000 이상 되는 업체는 조세형평국에 세금을 선납해야 합니다. 만약 세금을 선납해야 하는 경우에 해당되면 조세형평국이 서면으로 통보해 드립니다. 조세형평국의 서면 허가 없이는 세금을 선납하지 마십시오.

## 연료의 소매나 도매를 할 경우, 판매세 납부 특별 규정이 적용됩니까?

만약 귀하가 특정한 연료의 도매업자 또는 공급업자인 경우에는 연료 유통과정의 어떤 시점에서 판매세의 일부를 선납금으로 징수해야 합니다. 징수한 세금은 특별

양식인 "SG"신고서를 사용하여 보고하고 세금을 납부해야 합니다. 만약 연료 소매상이나 다른 판매업자로서 판매세를 공급업자에게 선납한 경우에는 판매세 납세신고서를 제출할 때 선납한 세금에 대한 크레딧을 청구함으로써 선납 세금에 대한 상환을 받을 수 있습니다. 더 자세한 정보를 원하면, 800-400-7115로 조세형평국 안내 센터에 전화하여 간행물 82호, 연료 판매에 대한 선납 판매세(*Prepaid Sales Tax on Sales of Fuel*)를 요청 하십시오.



## 고객이 대금을 과세기간이 지난 후에 지불하거나 할부로 지불할 경우, 그에 대한 세금은 언제 납부해야 합니까?

세금은 판매가 발생한 과세 기간-고객이 물품을 소유하거나 소유권을 획득한 기간-에 부과됩니다. 대금을 판매 당시에 받거나 나중에 받는 것은 과세와 상관이 없습니다. 따라서, 대금을 받는 시기에 관계없이 과세기간 내에 발생한 신용판매 또는 외상판매를 신고 해야 합니다.

그러나 리스 대금은 다르게 취급됩니다. 일반적으로 과세 대상이 되는 리스가 언제 시작되었는지에 상관없이 과세 기간 내에 받은 대금만을 신고 합니다. 앞으로 받아야 할 리스 잔액은 신고할 필요가 없습니다(트럭, 항공기 및 기타 이동 수송 장비의 리스에는 다른 규정이 적용됩니다.).

리스에 관한 자세한 정보를 원하면 800-400-7115 번호로 전화하여 규정 1660조, 유형 동산의 리스-일반(*Leases of Tangible Personal Property -In General*) 또는 규정 1661조, 이동 수송장비의 리스(*Leases of Mobile Transportation Equipment*)의 사본을 요청하십시오. 또는 간행물 46호, 캘리포니아 주에서의 유형 물품의 리스에 관한 세금 안내 (*Tax Tips for Leasing of Tangible Personal Property in California*) 사본을 요청할 수 있습니다.

## 저는 년 1회 납세 신고를 합니다. 폐업을 하거나 사업체를 매각할 경우, 언제 납세 신고를 해야 합니까?

폐업을 할 때 최종 납세 신고를 해야 합니다. 1월 1일부터 3월 31일 사이에 폐업을 하면 4월 30일까지 최종 판매세 및 사용세 납세신고서를 제출해야 합니다. 4월 1일부터 6월 30일 사이에 폐업을 하면 7월 31일까지, 7월 1일부터 9월 30일 사이에 폐업을 하면 10월 31일까지, 그리고 10월 1일부터 12월 31일 사이에 폐업을 하면 다음해 1월 31일까지 신고해야 합니다.

폐업을 할 때 사용할 판매세 및 사용세 납세신고서 양식이 필요하면 가까운 조세형평국 사무소에 연락하십시오. 기한 내에 납세신고서를 제출하지 않으면 이자와 과태료가 부과됩니다.

## 어디에서 납세신고서를 작성에 필요한 도움을 받을 수 있습니까?

도움이 필요하면 가까운 조세형평국 사무소로 전화를 하거나 사무소를 직접 방문하거나 또는 안내 센터로 전화하십시오. 조세형평국 직원들이 납세신고서를 올바르게 작성하는 방법을 설명해 드립니다. 비록 납세신고서를 대신 작성하거나 사업 기록을 검토하여 납세 금액을 결정해 드릴 수는 없으나 신고서 제출을 위해 필요한 정보와 양식 작성 방법에 대해 설명해 드릴 수 있습니다. 3장에 판매세 및 사용세 납세신고서에 관한 추가 정보가 기재되어 있습니다.

## 회계사에게 납세신고서 작성을 의뢰하는 경우, 회계사에게 납세신고서를 우송할 수 있습니까?

예. 판매세 및 사용세 신고서 양식을 직접 회계사에게 우송하도록 조세형평국에 요청할 수 있습니다. 그러나 신고서 양식 외의 다른 통신문들은 계좌에 기록된 납세자의 주소로 계속 우송될 것입니다. 이 프로그램에 참여하는 회계사들은 최소한 5개의 조세형평국 계좌에 대해 납세신고서 양식을 수령하도록 허가를 받아야 합니다. 이러한 서비스를 요청하려면 허가서 양식(BOE-91)을 작성하여 제출해야 합니다. 이 양식의 사본은 조세형평국 안내 센터 (800-400-7115)나 웹사이트 ([www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov))에서 입수할 수 있습니다.



사업체를 매입, 매각 또는 폐업을 할 경우에는 반드시 조세형평국에 연락해야 합니다. 셀러스 퍼밋은 타인에게 양도할 수 없으므로, 사업체를 매입하는 경우에는 새로운 퍼밋을 받아야 합니다. 사업체를 매각하거나 폐업할 경우에는, 계좌를 폐쇄해야 합니다(해당 사업체가 법인 또는 유한책임회사인 경우에는 아래의 정보뿐만 아니라 이 장의 마지막 질문도 읽어 보십시오).

### 사업체를 매입할 경우 조세형평국에 연락해야 합니까?

예. 매입 하려는 업체가 미납한 판매세 및 사용세를 대신 부담하는 일이 없도록, 조세형평국에 편지를 보내어 세금 완납 증명서를 요청하십시오(주소가 필요하면 9장에 기재된 가까운 조세형평국 사무소로 전화하십시오). 업체를 매입하기 전에 세금 완납을 확인하지 않으면 전 소유주에게 미납 세금이 남아 있는 경우에 그러한 세금, 이자 및 과태료를 대신 지불해야 할 수도 있습니다(모든 부채에 대한 책임을 포함하여 업체 매입 가격까지).

세금 완납 증명서 발급 신청서를 접수하면, 조세형평국은 매입하려는 업체가 납부하지 않은 판매세 및 사용세, 이자 또는 과태료가 있는지를 확인합니다. 만약 미납된 금액이 있으면, 현재의 소유주에게 그 금액을 완납하라는 고지서를 보내거나 매입자에게 매입 가격에서 미납된 세금액을 충당할만한 금액을 미리 공제하도록 권고합니다. 미납된 세금을 완납하지 않으면 세금 완납 증명서를 발급할 수 없습니다.

매입하려는 업체가 여러 곳에 사업장을 가지고 있고 매입자가 사업장 모두를 매입하려는 경우, 세금 완납 증명서는 하나만 필요합니다. 그러나 하나 이상의 사업장—모든 사업장은 아님—을 매입하는 경우에는 각 사업장에 대해 세금 완납 확인을 신청해야 합니다.

에스크로 회사를 통해서 사업체를 매입하는 경우에는, 에스크로 회사가 매입자를 대신해서 세금 완납 증명서를 신청하는지 확인해야 합니다. 현재의 소유주가 미납 세금을 완납하지 않고 세금 완납 증명서를 발급 받지 않은 상태에서 에스크로가 종결되면 위에서 언급한 대로 매입자가 미납 세금에 대한 책임을 질 수 있다는 사실을 기억하는 것이 매우 중요합니다.

### 전 소유주의 미납 세금을 충당하기 위하여 자금을 준비해 두어야 합니까?

예. 조세형평국이 위에서 설명한 세금 완납 증명서를 발급하지 않으면, 전 소유주가 다음과 같은 문서를 제공할 때까지 미납세액을 충분히 충당할 수 있는 금액을 매입 가격에서 공제해야 합니다.

- 조세형평국이 발행한 미납 세금을 완납했다는 것을 증명하는 영수증, 또는
- 조세형평국이 발행한 미납 세금이 없다는 증명서

조세형평국이 매입하려는 사업체에 대한 세금 완납 증명서를 발급하면 미납된 판매세 및 사용세 납부에 충당하기에 충분한 자금을 사업체 매입 가격에서 공제해 놓아야 할 법적 책임이 없어집니다.

## 다른 사업체를 매입할 경우 새로운 셀러스 퍼밋을 신청해야 합니까?

예. 사업체의 정당한 소유주라는 것을 증명하기 위해 새로운 퍼밋이 필요합니다. 모든 셀러스 퍼밋 신청자들이 처음 신청서에 기재하는 것과 동일한 정보를 기재해야 합니다. 1장을 참조 하십시오. 그러나 이미 셀러스 퍼밋을 가지고 있고 그 퍼밋으로 매입할 업체를 운영하려는 경우, 자신의 계좌를 담당하는 조세형평국 지방 사무소에 연락하십시오.

## 폐업 또는 사업체를 매각할 경우, 조세형평국에 신고해야 합니까?

예. 사업체를 매각하거나 또는 폐업할 의향이 있으면, 반드시 조세형평국에 서면으로 신고해야 합니다. 신고에 필요한 양식과 작성요령은 간행물 74호, *셀러스 퍼밋의 취소(Closing Out Your Seller's Permit)*의 사본을 요청하십시오(주문 방법은 28 페이지 참조).



조세형평국은 신고를 받으면 계좌를 폐쇄하고 셀러스 퍼밋을 취소합니다. 처음 셀러스 퍼밋을 취득할 때 현금이나 이자가 가산되는 보증금을 조세형평국에 예치한 경우, 미납된 세금의 유무에 따라 보증금 전액이나 미사용 잔액을 환불 받습니다.

사업체의 재고를 매각할 때 조세형평국에 신고 하지 않으면, 매입자 또는 인수자에 의해 발생한 세금, 이자 및 과태료를 본인이 부담하게 될 수도 있습니다.

주의: 더 이상 사업에 종사하지 않으면서 셀러스 퍼밋을 계속 사용하는 것은 경범죄에 해당됩니다.

## 동업 관계를 철회할 경우, 조세형평국에 신고해야 합니까?

예. 동업자를 탈락시키거나 영입할 때는 반드시 조세형평국에 신고해야 합니다. 적시에 신고하면 동업 관계가 변동된 후에 부과되는 세금, 과태료 및 이자에 대한 동업자들의 개인적인 책임을 제한하는 데 도움이 됩니다. 변동사항은 반드시 서면으로 조세형평국에 신고해야 합니다. 이러한 정보를 신문에 게재하거나 다른 주정부 기관에 통보하는 것만으로는 조세형평국에 대한 신고 요건을 충족 시킬 수 없습니다.

## 본인이 사업체를 포기하고 배우자가 단독 소유자로 남아있는 경우에도 조세형평국에 신고해야 합니까?

셀러스 퍼밋에 본인의 이름이 배우자의 이름과 함께 등재돼 있을 경우, 사업체의 소유권을 포기하면 이 사실을 조세형평국에 서면으로 신고해야 합니다. 법적 별거나 이혼 판결문에 따라 사업체를 배우자에게 양도했더라도 조세형평국에 서면으로 통지하지 않으면 신고한 것으로 인정되지 않습니다.

다음의 정보는 법인과 유한책임 회사에 해당됩니다:

특정한 상황에서는 책임이 있는 개인이 법인, 유한책임회사 또는 유한책임 법인이 납부해야 할 세금, 이자 및 과태료를 부담할 수도 있습니다. 더 자세한 정보는 규정 1702.5조, 책임자의 납세의무(*Responsible Person Liability*) 및 규정 1702.6조, 영업정지 법인(*Suspended Corporations*)을 참조하십시오.

# 5

제

장 재판매 증명서와 사용

## 재판매 증명서는 왜 필요합니까?

재판매를 위해 유형 동산을 구매하는 경우, 적절한 증빙을 갖추면 그러한 거래에는 판매세나 사용세가 적용되지 않습니다. 따라서, 공급업자는 그 동산을 재판매용으로 구입한다는 증빙으로 재판매 증명서를 요구할 것입니다. 아래에 설명한대로, 재판매 증명서는 적시에 받아야 하며, 특정한 정보가 기재되어야 합니다.

## 재판매 증명서에는 어떤 정보를 기재해야 합니까?

재판매 증명서는 특정한 양식이 없이 노트, 편지 또는 메모와 같은 형식으로 작성할 수 있습니다. 그러나, 증명서에는 다음과 같은 정보가 들어있어야 합니다.

- 구매자의 이름과 주소.
- 구매자의 셀러스 퍼밋 번호(구입자가 퍼밋이 필요 없는 사람일 경우에는 아래의 주를 참조).
- 구매하는 동산의 명세.
- 구매하는 동산이 재판매용이라는 진술. 재판매 증명서에는 "재판매될 것임"(will be resold) 또는 "재판매용"(for resale)이라는 문구가 반드시 들어가야 합니다. 비과세(nontaxable) 또는 면세(exempt) 또는 이와 유사한 용어의 사용은 인정되지 않습니다.
- 재판매 증명서 작성 일자.
- 구매자 또는 그의 대리인의 서명.

조세형평국은 재 판매 증명서 양식을 제공하지 않습니다. 그러나 조세형평국 웹 사이트에서 일반 재판매 증명서(General Resale Certificate), BOE-230 양식을 다운로드하거나 안내 센터 팩스-백 시스템을 통해서 사본을 입수할 수 있습니다(28 페이지 참조). 규정 1668조, 재판매용 판매(Sales for Resale)에 의한 재판매 증명서 견본은 22 폐이지에 있습니다.

또한 증명서는 여러 사무용품점이나 문구점에서도 구할 수 있습니다(증명서에 위에 기재된 모든 필수 정보가 포함되어 있는지 확인하십시오).

주: 셀러스 퍼밋이 필요 없는 사업체도 있습니다(예를 들면, 캘리포니아 주에서 판매를 하지 않거나, 판매세가 부과되지 않는 동산을 판매하는 업체). 셀러스 퍼밋이 필요 없지만 재판매 증명서를 사용하여 상품을 구매하기를 원하는 구매자에게 판매하는 경우, 구매자는 셀러스 퍼밋이 필요 없다는 것과 퍼밋이 필요하지 않은 이유를 재판매 증명서에 기재해야 합니다.

## 재판매 증명서를 사용하는 구매자의 책임은 무엇입니까?

동산을 재판매 할 것인지 확실하지 않은 경우에는 재판매 증명서를 사용하지 말아야 합니다. 만약 구매하는 물품이 일부는 재판매용이고 나머지는 과세 대상(예를 들면, 개인적인 용도)인 경우에는, 판매업자에게 재판매용으로 구매하는 물품이 어느 것인지 분명히 알려주어야 합니다.

구입하는 물품을 재판매할 것인지 또는 개인적인 용도로 사용할 것인지가 분명하지 않을 때도 있을 것입니다. 그런 경우에는, 공급업자에게 판매세 상환 금액이나 사용세를 일단 지불해야 합니다. 나중에 그 물품을 개인적인 용도로 사용하지 않고 판매할 경우에는, 납세 신고를 할 때, 세금 지불 구매 재판매 공제를 받을 수 있습니다.

## 구매할 때마다 재판매 증명서를 제출해야 합니까?

아니오. 한 판매업자로부터 서너 번 물품을 구매할 경우, 재판매 증명서를 한 부만 제출하고 판매업자로 하여금 서류철에 보관해 두게 할 수 있습니다. 구매 주문서를 사용할 경우에는, 재판매 증명서의 구매 동산 기재란에 "구매 주문서 참조"이라고 기재할 수 있습니다. 동일한 판매업자로부터 구매하는 경우, 구매 주문서에 어느 품목이 재판매용인지를 분명하게 표시해야 합니다(재판매용이라는 문구를 사용). 조세형평국은 재판매용이라고 표시돼 있지 않은 물품은 소매로 판매하는 것으로 간주하며 따라서 과세 대상이 됩니다.

## 재판매 증명서를 받는 판매업자의 책임은 무엇입니까?

판매업자의 책임은 구매자의 사업에 대한 일반적인 특성에 항상 주의를 기울이는 것입니다. 구매자의 사업 성격상 일반적으로 구매된 동산이 재판매되지 않는 경우, 이에 대해 이의를 제기해야 합니다.

예를 들면, 재판매 증명서에 입종을 주유소라고 기재한 구매자가 주유소에서 통상적으로 판매하지 않는 소파나 유사한 품목을 구매하면서 재판매 증명서를 사용하면 이를 거부해야 합니다. 만약 구매자가 재판매용임을 계속 주장하면, 그가 구매하는 특정한 동산이 그의 사업체에서 통상적으로 재판매하는 상품이라는 것을 명시한 재판매 증명서를 요구해야 합니다. 만약 그가 그러한 요구에 응하기를 꺼린다면, 그러한 판매는 과세 대상으로 간주해야 합니다.

만약 구매자가 재판매 이외의 목적으로 특정한 동산을 구매한다는 것을 알거나 또는 그렇다고 믿을 만한 이유가 있으면, 재판매 증명서를 받지 말아야 합니다.

재판매 증명서를 받는 시점에도 유의해야 합니다. 재판매 증명서를 받는 시점은 다음과 같습니다.

- 구매자에게 동산에 대한 청구서를 보내기 전,
- 통상적인 요금 청구 및 지불 주기 내, 또는
- 구매자에게 상품을 배달하기 전.

구매자로부터 받은 재판매 증명서는 물품을 재판매용으로 판매했으므로 과세 대상이 아니라는 것을 입증하기 위해 반드시 보관해 두어야 합니다.

재판매용 물품의 판매에 관한 더 자세한 내용을 원하면 간행물 103호, 재판매용 판매(Sales for Resale)의 사본을 입수하십시오.

## **셀러스 퍼밋 번호가 유효한지 확인할 수 있습니까?**

확인할 수 있습니다. 다른 판매업자로부터 재판매용 물품 구매에 필요한 재판매 증명서를 받은 경우, 조세형평국 무료 전화로 연락하거나 웹 사이트를 방문하면 셀러스 퍼밋 번호를 확인할 수 있습니다(28 페이지의 "셀러스 퍼밋 번호의 확인"을 참조 하십시오).

## **재판매 증명서를 불법적으로 사용하면 처벌을 받습니까?**

예. 만약 정상적인 사업 과정에서 재판매할 것이 아닌 것을 알면서도 재판매 증명서를 사용하여 물품을 구매하면, 다음에 대한 지불 책임을 져야 합니다.

- 재판매 증명서를 사용하지 않았을 경우에 부담했어야 할 세금 금액
- 납부했어야 할 세금에 대한 이자.

이와 별도로, 셀러스 퍼밋이 취소되고 또한 다음과 같은 벌과금이 부과됩니다.

- 개인의 부당 이득이나 탈세를 위한 목적으로 재판매 증명서를 사용하여 물품을 구매한 경우, 매 건 당 세금의 10%나 \$500 중 더 많은 금액의 벌과금, 및/또는
- 사기 또는 의도적인 탈세를 통해 납부하지 않은 세금의 25%.

탈세의 목적으로 재판매 증명서를 사용하는 것은 경범죄에 해당되는 위법 행위입니다. 위법 행위의 경우, 매 건 당 \$1,000에서 \$5,000까지의 벌금형 또는 최고 1년까지 카운티 구치소에 수감되는 징역형 또는 벌금형과 징역형이 병과되는 처벌을 받습니다.

정확한 금액의 세금을 납부하고 사업용 구매와 판매에 관한 내용을 파악해야 하기 때문에 충분한 기록을 보관하는 것은 매우 중요합니다. 기록 보관에 관한 더 자세한 정보를 원하면, 규정 1698조, Records (기록) 및 간행물 116호, 판매세 및 사용세 (Sales and Use Tax Records)의 사본을 요청하십시오. 또한, 특정한 종류의 사업체들을 위해 제작된 세금 안내 팝플렛에도 기록 보관에 관한 정보가 들어 있습니다.

주: 다음의 정보는 조세형평국 (Board of Equalization)에만 해당됩니다. 다른 정부 기관에는 다른 기록 보관 요건이 있을 수 있습니다.

### 사업에 관한 기록은 반드시 보관해야 합니다.

예. 조세형평국 직원이 다음과 같은 업무를 수행할 수 있도록 사업에 관한 기록을 반드시 보관해야 합니다.

- 판매세 및 사용세 납세 신고의 정확성 확인
- 납세 신고를 하지 않은 경우, 납부할 세금이 있는지를 판단

장부 기록을 정확하게 보관하지 않으면 의무 태만 또는 탈세의 의도가 있는 것으로 간주되어 처벌을 받을 수 있습니다.

### 어떤 종류의 기록을 보관해야 합니까?

판매세 및 사용세법 (Sales and Use Tax Law)에 따라 정확한 금액의 세금을 납부했는지를 확인하기 위해 필요한 아래와 같은 기록들을 보관해야 합니다.

- 통상적인 회계 장부(회계 장부에는 컴퓨터에 저장된 정보도 포함될 수 있습니다.)
- 회계 장부에 기장된 내용을 입증할 수 있는 근원 자료(예를 들면, 청구서, 영수증, 송장, 작업 지시서, 계약서 또는 다른 문서들)
- 납세 신고서 작성을 위해 사용한 모든 명세서나 계산 용지.

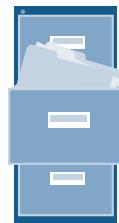
### 기록에는 무엇이 나타나야 합니까?

기록에는 다음의 모든 사항이 나타나야 합니다.

- 모든 유형 동산의 판매 또는 리스에서 얻은 총 수령액–세금이 면제된다고 생각되는 판매 또는 리스도 포함시켜야 합니다.
- 납세 신고서에 기재된 모든 공제 항목.
- 판매, 소비 또는 리스를 위해 구매한 유형 동산의 총 구매 가격.

## 사업에 관한 기록은 얼마나 오래 보관해야 합니까?

더 빨리 파기해도 좋다는 조세형평국의 서면 허가를 받기 전까지는 판매세 및 사용세에 관한 모든 기록을 4년간 보관해야 합니다. 이것은 판매세 및 사용세의 과세 대상인 거래와 관련된 모든 기록에 적용됩니다.



또한, 조세형평국이 기록을 감사 중인 경우에는 감사 대상 기간에 대한 모든 기록을 감사가 끝날 때까지 보관해야 합니다. 감사 결과에 이의를 제기하거나 환급을 청구한 경우에는 관련 기록을 사건이 해결될 때까지 보관해야 합니다.

## 과거에 받은 재판매 또는 면세 증명서를 보관 해야 합니까?

예. 이러한 증명서들은 모든 비과세 판매를 입증하는 데 필요하기 때문에 보관해 두어야 합니다. 이러한 기록들을 보관해 두지 않으면 다른 방법으로 판매가 비과세 대상이었다는 것을 증명하지 못하는 한, 세금, 이자 및 벌금이 부과될 수 있습니다.

전본 재판매 증명서 규정 1668조 양식(Resale Certificate)  
(복사할수 있음)

BOE-230(7-02)  
일반 재판매 증명서(RESALE CERTIFICATE)

캘리포니아주  
조세 형평국

캘리포니아 주 재판매 증명서(Resale Certificate)

본인은 다음 사항을 증명합니다.

1. 본인은 유효한 셀러스 퍼밋을 소유하고 있습니다(퍼밋번호): \_\_\_\_\_
2. 본인은 다음과 같은 종류의 유형 동산 판매 사업에 종사합니다.

- 
3. 본 증명서는 하기 5번 항목에 기재된 품목(들)을 판매하는 다음 업체로부터 구매하기 위한 것입니다.

(업체명)

4. 본인은 일상적인 사업 운영 과정에서 이 재판매 증명서(Resale Certificate)에 의해 유형 동산의 형태로 구매하는 5번 항목에 기재된 품목(들)을 재판매 할 것이며, 일상적인 사업 과정에서 재판매를 위해 구매한 품목(들)을 보유하는 동안 시연 및 진열 이외의 목적으로 이러한 품목(들)을 사용하지 않을 것입니다. 본인은 이 재판매 증명서에 의해 구매한 품목(들)을 위에 기술한 것과 다른 방법으로 사용하는 경우, 각 품목의 구입가격에 기준하거나 또는 달리 법에 규정된 바에 따라 사용세를 납부해야 한다는 것을 이해합니다.

5. 재판매 목적으로 구입하는 품목에 대한 설명:

6. 본인은 다음 사항을 읽었고 이해합니다:

주의 사항: 구매자가 구매 시에 구매한 품목을 사용(재판매를 보유하는 동안의 유지, 시연, 진열은 제외)하기 전에 재판매할 것이라는 것을 알고 있었고 판매업자에게 일정 금액을 세금으로 지불하는 것을 피하기 위해 재판매 증명서(Resale Certificate)를 제공하는 경우 Revenue and Taxation Code(세입 및 과세법) 6094.5조에 의거 경범죄에 해당될 수 있습니다. 또한, 개인적인 이익 또는 세금의 지불을 피하기 위해 재판매 증명서(Resale Certificate)를 남용하는 사람은 각 구매에 대해 부과되는 세금과 세금의 10퍼센트나 \$500의 벌금 중에서 더 많은 금액을 부과하는 벌금을 내야 합니다.

구매자 이름

구매자 또는 허가 받은 대리인의 서명

서명인의 이름

직위

구매자 주소

전화번호  
( )

날짜

이 재판매 증명서(Resale Certificate) (BOE-230 양식)의  
사본은 조세형평국 웹 사이트와 안내 센터의 팩스-  
팩서비스를 통해서 제공됩니다.

Sample Resale Certificate, from Regulation 1668  
(*may be reproduced*)

BOE-230 (7-02)  
**GENERAL RESALE CERTIFICATE**

STATE OF CALIFORNIA  
BOARD OF EQUALIZATION

## California Resale Certificate

**I HEREBY CERTIFY:**

1. I hold valid seller's permit number: \_\_\_\_\_
2. I am engaged in the business of selling the following type of tangible personal property:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. This certificate is for the purchase from \_\_\_\_\_ of the item(s) I have listed in paragraph 5 below.  
[Vendor's name]
4. I will resell the item(s) listed in paragraph 5, which I am purchasing under this resale certificate in the form of tangible personal property in the regular course of my business operations, and I will do so prior to making any use of the item(s) other than demonstration and display while holding the item(s) for sale in the regular course of my business. I understand that if I use the item(s) purchased under this certificate in any manner other than as just described, I will owe use tax based on each item's purchase price or as otherwise provided by law.
5. Description of property to be purchased for resale:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. I have read and understand the following:

**For Your Information:** A person may be guilty of a misdemeanor under Revenue and Taxation Code section 6094.5 if the purchaser knows at the time of purchase that he or she will not resell the purchased item prior to any use (other than retention, demonstration, or display while holding it for resale) and he or she furnishes a resale certificate to avoid payment to the seller of an amount as tax. Additionally, a person misusing a resale certificate for personal gain or to evade the payment of tax is liable, for each purchase, for the tax that would have been due, plus a penalty of 10 percent of the tax or \$500, whichever is more.

NAME OF PURCHASER

SIGNATURE OF PURCHASER, PURCHASER'S EMPLOYEE OR AUTHORIZED REPRESENTATIVE

PRINTED NAME OF PERSON SIGNING

TITLE

ADDRESS OF PURCHASER

TELEPHONE NUMBER

(      )

DATE

Copies of this California Resale Certificate (Form BOE-230) are available on our website and from our Information Center faxback service.

## 1500 서문

서비스업(*Service Enterprises*)

- 1501 서비스업 일반  
 1501.1 연구 개발 계약  
 1502 컴퓨터, 프로그램, 데이터 처리)  
 1502.1 워드프로세싱  
 1503 병원, 환자 수용 시설 및 요양소  
 1504 홍보용 주소록과 서비스  
 1505 장의사  
 1506 기타 서비스업  
 1507 기술 이전 동의

시공업자 및 하청업자(*Contractors and Subcontractors*)

- 1521 건축업자  
 1521.4 조립식 주택

제조업자, 생산업자, 가공업자  
(*Manufacturers, Producers, Processors*)

- 1524 동산 제조업자  
 1525 제조업에 사용되는 동산  
 1525.1 제조 보조 기구  
 1525.2 제조 장비  
 1525.3 제조 장비—유형 동산의 리스  
 1525.5 제조 부산물 및 결합 생산물  
 1525.7 농촌 투자세 면제  
 1526 고객이 제공한 동산의 생산, 제작 및 가공—일반 규정  
 1527 녹음  
 1528 사진사, 복사업자, 인화업자 및 X선 검사실  
 1529 영화  
 1530 주물공장  
 1531 모피 가공 및 염색업자

- 1532 텔레프로덕션 또는 기타 포스트프로덕션 서비스 장치  
 1533 액화 석유 가스  
 1533.1 농사 장비와 기계류  
 1533.2 농업 활동이나 식품 가공에 사용되는 디젤 연료  
 1533.4 목재 수확 장비와 기계류  
 1534 목재 벌채 장비 및 기계류  
 1535 경마 사육

그래픽 아트 및 연관 사업(*Graphic Arts and Related Enterprises*)

- 1540 광고 대행사 및 상업 아티스트  
 1541 인쇄 및 관련 아트  
 1541.5 판매 광고 인쇄물  
 1543 출판업자

설치업자, 수리업자, 수선업자  
(*Installers, Repairers, Reconditioners*)

- 1546 일반적인 설치, 수리 및 수선  
 1548 타이어 재생  
 1549 모피 수선, 개조 및 개형업자  
 1550 의자류 수선업자  
 1551 재도장 및 재마감  
 1553 기타 수리업

특정 소매업종(*Specific Businesses Engaged in Retailing*)

- 1565 경매업자  
 1566 자동차 판매상 및 판매원  
 1567 은행 및 보험회사  
 1568 맥주, 포도주 및 주류 판매상  
 1569 판매용 유형 동산의 수탁자 및 담보권자  
 1570 자선 단체  
 1571 원예업  
 1572 장례물품 판매업자

1573	법원 명령에 의한 경매, 차압 및 회수	연방 정부와 관련된 문제들 (Involving the Federal Government)
1574	자판기 영업자	1614 미국 및 정부 대행 기관에 대한 판매
1583	모듈식 시스템 가구	1616 연방 관할 지역
<b>특수한 종류의 동산과 면제-일반</b> <i>(Specific Kinds of Property and Exemptions Generally)</i>		1617 연방세
1584	회비	1618 연방 정부와의 납품계약
1585	휴대용 전화, 페이저 및 기타 무선 통신 기기	1619 미국 주재 외국 영사
1586	공공 전시용 예술품 및 박물관 소장품	<b>타주 및 외국과의 통상 거래</b> (Interstate and Foreign Commerce)
1587	동물, 사료, 의약품	1620 타주 및 외국과의 통상
1588	종자, 묘목 및 비료	1620.1 타주와의 연합 무역에서 사용될 특정 차량 및 트레일러 매매
1589	용기 및 라벨	1620.2 철도, 기선, 항공기 등에서 판매하거나 제공하는 음료수
1590	신문 및 정기 간행물	1621 여객 운송업자에 대한 판매
1591	약품 및 의료장비	<b>화물 운송과 관계되는 문제</b> (Matters Involving Transportation of Property)
1591.1	특수 의료장비, 기구 및 관련 물품	1628 운송료
1591.2	휠체어, 목발, 지팡이, 보행기	1629 운송 도중 파손된 화물
1591.3	장애인 전용차량	1630 포장업자, 하역업자, 운송업자
1591.4	의학 산소 공급 시스템	1632 현금 상환 인도 수수료
1592	안경 및 기타 안과용 재료	<b>신용 거래</b> (Credit Transactions)
1593	항공기 및 항공기기	1641 신용 판매 및 대금의 회수
1594	선박	1642 대손-악성 부채
1595	비 정기적인 판매-사업체의 매각-사업체 구조조정	1643 데빗 카드 요금
1596	건물 및 부동산에 부착된 기타 동산)	<b>교환, 반품, 불량품</b> (Exchanges, Returns, Defects)
1597	특정 비영리 단체가 양도하거나 매각하는 동산	1654 물물교환, 교환, "트레이드-인" 및 외화 거래
1598	차량 및 항공기 연료	1655 반품, 불량품 및 대체품
1599	동전 및 금괴	<b>유형 동산의 리스</b> (Leases of Tangible Personal Property)
<b>식품</b> (Food Products)		1660 유형 동산의 리스-일반
1602	식품	1661 운송 장비의 리스
1602.5	식료품상들의 신고 방법	<b>재판매 증명서; 시연, 사은품 및 판촉</b> (Resale Certificates; Demonstration, Gifts and Promotions)
1603	과세 대상이 되는 식품의 판매	1667 면세 증명서
<b>차량, 선박 및 항공기에 적용되는 특별 규정</b> (Special Provisions Affecting Vehicles, Vessels, and Aircraft)		
1610	차량, 선박 및 항공기	
1610.2	이동 주택 및 상업용 버스	

1668	재판매용 판매
1669	재판매용 동산의 시연, 전시 및 사용-일반
1669.5	재판매용 상품의 시연, 전시 및 사용-차량
1670	사은품, 마케팅 보조물, 프리미엄 및 상금
1671	상품권 및 관련 판촉 계획

**사용세의 납부와 징수(Payment and Collection of Use Tax)**

1684	소매상에 의한 사용세의 징수
1685	구매자에 의한 세금의 납부
1686	소매상에게 납부한 세금 영수증
1687	정보 신고서

### 행정에 관한 기타 사항(Administration - Miscellaneous)

1698	기록
1699	퍼밋
1699.5	직납 퍼밋
1699.6	사용세 직납 퍼밋
1700	판매세의 상환
1701	세금 지불 구매의 재판매
1702	사업체 인수자의 책임
1702.5	소관업무 책임자의 책임 부담
1702.6	영업 정지 범인
1703	이자 및 과태료
1704	소수점 이하 반올림-신고서 및 기타 문서에 대한 계산
1705	책임 부담의 해제
1705.1	책임이 면제된 배우자의 부담 해제
1706	직접 발송
1707	전자 자금 이체

### 브래들리-번즈 방식의 통일 지방 판매세와 사용세(Bradley-Burns Uniform Local Sales and Use Taxes)

1802	브래들리-번즈 방식의 통일 지방 판매세와 사용세
1803	세금 적용
1803.5	모터 차량의 장기간 리스
1805	일반 여객기
1806	건축업자
1807	지방세 재할당 문의를 검토하는 과정

### 거래-판매-판매세 및 사용세 (Transactions (Sales) and Use Taxes)

1821	서문
1822	거래-판매-판매세 및 사용세 부과 목적상 적용되는 매매 거래 지역
1823	판매세 및 사용세의 적용
1823.5	특정한 차량, 항공기 및 미등록 선박의 인도 장소, 지역
1825	일반 여객기 및 수상 선박
1826	건축업자
1827	소매상에 의한 사용세의 징수

**판매세 및 사용세 간행물(Sales and Use Tax Publications)**

1부에 한해서 무료로 제공  
주 - 간행물 번역판:

제목 다음에 하나 이상 표시되어 다음과 같은 문자는 번역판이 제공된다는 것을 나타냅니다.

C (중국어) F (이란어) K (한국어)  
S (스페인어) V (베트남어)

**총론(General)**

- 1 판매세 및 사용세법
- 2 통일 지방 판매세 및 사용세법과 상거래 및 사용세법
- 17 이의 신청 절차
- 21 조세형평국 -개요
- 42 재판매 증명서에 관한 요령(S)
- 51 조세형평국 취급 업무 안내서 (C, K, S, V)
- 54 세금 징수 절차
- 56 타협 제의
- 57 순결한 배우자 구원
- 58-A 기록을 검사하고 정정하는 방법
- 61 판매세 및 사용세 : 면제와 제외
- 70 캘리포니아 주 납세자 권리 장전 (C, K, S, V)
- 71 캘리포니아 시 및 카운티의 판매세 및 사용세 세율(C, S)
- 73 캘리포니아 셀러스 퍼밋 (C, F, K, S, V)
- 74 셀러스 퍼밋 계좌 폐쇄 정리(C, S)
- 75 이자 및 벌금의 납부
- 76 세무 감사(F, K, S)

77 타주 판매업자: 캘리포니아 주에 등록해야 합니까?

79 등록 선박과 캘리포니아 주세

79-A 항공기와 캘리포니아 주세

80 전자 자금 이체 프로그램: 정보 안내서

81 사업 및 개인 소득세에 관한 이의 신청

82 연료 판매 시 선납 판매세

원가에 판매하는 간행물 가격은 800-400-7115로 문의하십시오.  
(Publications for Sale at Cost)

- 영업세 세금 안내서
- 영업세 세금 감사 지침서
- 법규 준수를 위한 방침 및 절차에 관한 지침서

**업종별 세금 안내 소책자(Tax Tip Booklets) (다음 업종에 대한 세금 안내)**

- 9 건설 및 건축 시공업자
- 12 캘리포니아 사용 연료세 - 연료 판매상과 소비자를 위한 안내(S)
- 18 비 영리 단체
- 22 요식업 및 음료업(K, S)
- 24 주류상
- 25 자동차 정비소 및 주유소(S)
- 27 약국
- 31 식료품점(C, K, S, V)
- 32 멕시코 구매자에 대한 판매(S)
- 34 자동차 딜러
- 35 실내 장식 디자이너와 장식가
- 36 수의사
- 37 그래픽 아트업(개정중, 현재는 적용되지 않음)

- 38 광고 대행사(개정중, 현재는 적용되지 않음)
- 40 선박업계
- 44 지역세
- 45 병원
- 46 캘리포니아 주에서의 유형 동산 리스
- 47 이동식 주택-모빌 홈- 및 조립식 주택
- 62 자물쇠 제조공
- 64 보석 상점
- 66 사료 및 농기구 소매상
- 68 사진 촬영, 인화 및 현상소
  
- 남세 신고 일정, 회보, 연중 행사표 및 보고서(Tax Schedules, Newsletters, Calendars, and Reports)
- 세금 정보 회보-년 4회
- 세금 정보 회보(간행물 26호)
- 캘리포니아 주 판매세 및 사용세 상환 스케줄-세율을 명시할 것
- 조세형평국 위원회 연중 회의 일정표
- 캘리포니아 주의 과세 대상 판매
- 연례 보고서
- 조세형평국 청문회 절차-규정

**간행물 사본을 얻는 방법**  
 편지를 보내거나 전화하거나,  
 웹사이트에서 다운로드하십시오.  
 자세한 내용은 28 페이지를 참조하십시오.

## 세금 정보

### 정보가 급히 필요하십니까?

세금정보(Tax Facts)를 찾아보십시오.  
 한 장 짜리 간행물이 특정 주제에  
 대해 중점적으로 설명합니다.

- 100 발송 및 배달 수수료\*
- 101 캘리포니아 주 외부로 배달된 판매\*
- 102 미국 정부에 대한 판매\*
- 103 재판매용 판매\*
- 104 다른 국가의 거주민에 대한 판매\*
- 105 특별 조세구역 세금 및 배달 판매\*
- 106 선물 포장 수수료
- 107 캘리포니아 주 셀러스 퍼밋이 필요합니까?\*
- 108 어떤 경우에 인간비에 과세 할까요?\*
- 109 인터넷 판매는 과세 대상입니까?\*
- 110 캘리포니아 사용세 기본사항\*
- 111 스왑미, 벼룩시장 및 특별행사의 운영자\*
- 112 타주 판매업자로부터의 구입\*
- 113 쿠폰 및 판매세\*
- 114 위탁 상품 판매
- 115 텁에 대한 판매세 적용\*
- 116 판매세 및 사용세 기록
- 117 환불에 대한 청원서 제출 방법
- 118 자동판매기에서 음식 판매

\* 스페인어로도 제공.

# 9

제

장 도움이 필요한 경우

## 인터넷 사용 - [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)

조세형평국의 웹 사이트에서는 모든 종류의 유용한 정보를 볼 수 있습니다. 간행물을 다운로드하고, 전자우편을 보내어 정보를 요청하고, 사용할 세율을 알아보고, 조세형평국 위원 및 공청회에 대한 정보를 찾아보고, 및 셀러스 퍼밋 번호를 확인할 수 있습니다.

안내센터: 800-400-7115

TTY/TDD(전화): 800-735-2929

### 일반적인 세금 질문

업무 시간에는 담당 직원에게 전화로 문의하십시오. 국경일과 공휴일을 제외하고는 월요일~금요일 오전 8시부터 오후 5시까지 여러분의 질문과 상담에 응하고 있습니다. 또는 시간에 관계없이 조세형평국 자동 안내 전화를 이용하십시오(예를 들어, 간행물 요청 메시지를 남기거나, 음성 메시지를 듣거나, 아래에 설명된 자동 팩스-백 시스템을 사용할 수 있습니다.).

### 특정한 양식이나 통지문의 팩스 사본 요청

조세형평국의 팩스-백 서비스는 하루 24시간 제공됩니다. 800-400-7115로 전화하여 팩스 옵션을 선택하십시오.

### 이중 언어 서비스 요청

조세형평국에서는 영어 이외의 언어를 사용하는 사람들을 위해 이중 언어 서비스를 제공합니다.

### 탈세 혐의의 신고

업무 시간 중에 888-334-3300으로 전화하여 조세형평국 직원에게 신고해 주십시오.

### 셀러스 퍼밋 번호의 확인 방법

만약 다른 판매업자가 재판매용 상품을 구매하면서 재판매 증명서를 제공할 경우, 조세형평국으로 전화하면 그 판매업자의 셀러스 퍼밋 번호를 확인하실 수 있습니다. 또는 무료 전화 888-225-5263으로 연락하거나 조세형평국 웹 사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)를 방문하여 확인할 수 있습니다. 이 두 서비스는 주 7일 이용할 수 있습니다. 또한 사업체 이름, 사업체 주소 및 사업체 소유주 이름을 알고 있어야 조세형평국이 제공하는 정보와 비교해 볼 수 있습니다.

### 계좌에 관한 질문

계좌에 관한 특정한 질문(예를 들어, 세무감사, 납세, 또는 청구서 등에 관한 질문)

이 있으면, 본인의 기록을 보관하고 있는 조세형평국 사무소로 전화하십시오. 납세 신고서에 해당 지방 사무소 이름과 전화번호가 인쇄되어 있습니다. 조세형평국 지방 사무소 전화 번호는 32 페이지에 있습니다.

## 간행물 및 규정

간행물과 규정의 사본을 원하시면, 다음과 같이 하십시오.

조세형평국 인터넷 사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)를 방문하십시오. 일부 간행물을 다운로드할 수 있고, 우편이나 팩스로 보낼 주문서도 인쇄할 수 있습니다.

800-400-7115로 전화하십시오. 업무 시간 중에 전화하면 담당 직원과 통화할 수 있습니다. 만약 업무 시간 외에 전화할 경우, 본인이 원하는 간행물, 양식, 또는 규정의 이름을 알고 있으면, 메시지를 녹음하여 남겨 두십시오. 또한 특정한 문서들은 위에서 설명한 팩스-백 서비스를 이용하여 제공됩니다.

조세형평국 지방 사무소로 연락하십시오. 32 페이지를 보면 지방 사무소 전화 번호가 있습니다. 간행물을 직접 입수하기 위해 사무소를 방문할 계획이면, 원하는 간행물이 있는지 미리 전화로 확인하십시오.

## 세금 정보 회보

조세형평국에 등록된 판매업자들은 분기별로 발간되는 세금 정보 회보 (*Tax Information Bulletin*)를 받게 되는데, 이 회보에는 특정한 종류의 거래에 대한 법률 적용, 신간 및 수정판 간행물에 관한 정보, 그리고 판매업자들이 관심을 갖는 여러 가지 기사들이 실려 있습니다. 이 회보는 판매세 및 사용세 납세신고서(들)와 함께 납세자들에게 우송됩니다. 또한, 회보는 인터넷 [www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm](http://www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm)에서도 찾아 볼 수 있습니다. 1년에 한 번씩 납세 신고를 하는 업자인 경우, 네 번의 회보를 모두 받기를 원하면, 다음의 주소로 편지를 보내어 우편물 발송 목록 15번(Mailing List #15)에 포함시켜 주도록 요청하십시오: Attn: Addressing Systems; Mail Services Unit, MIC:12; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0012.

## 세금에 관한 조언서

세금에 관한 조언은 서면으로 받는 것이 가장 좋습니다. 특정한 거래에 대한 세금이 문제가 될 경우, 귀하가 조세형평국의 서면 조언에 따라 합리적으로 처리했다는 것이 인정되면 그에 대한 세금, 벌금, 또는 이자 등에 대한 책임을 면제 받을 수 있습니다. 이러한 면제를 적용 받으려면 과세 여부에 대한 조언을 서면으로 요청하고, 조언을 적용하는 납세자의 신원을 밝히고, 거래에 관한 모든 사실과 상황을 충분히 설명해야 합니다.

서면 조언서가 개인 납세자에게 한정될 수 있습니다. 거래가 동일하더라도 다른 업체에 보낸 서면 의견서에 기반하여 세금 면제를 받을 수 없습니다. 추가적으로 저희가 개인적으로 또는 전화로 저희가 제공한 조언서에 근거하여 세금을 부적절하게 적용할 경우에는 세금 면제를 받을 수 없습니다. 조언 요청서는 다음 주소로 보내십시오: Audit and Information Section, MIC:44; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0044.

## 무료 세미나

### 중소기업 박람회

당사의 중소기업 박람회는 연방, 주, 및 지역의 세금 신고 및 사업 요구사항에 관한 정보를 얻을 수 있는 워크샵을 통하여 세금과 관련된 전문적인 도움을 드리고자 합니다. 저희는 현재 그리고 미래의 사업주를 초대하여 세금의 날에 참여해 주시기를 바라고 있습니다. 모두 무료이며 예약하시면 더욱 좋습니다. 더 자세한 정보를 보려면 지방 사무소(31 페이지 참조)로 연락하시거나 웹사이트, [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)를 방문하시거나 무료 세미나 안내 센터에 800-400-7115로 전화하실 수 있습니다.

### 세금 강좌

조세형평국의 일부 지방 사무소에서 주관하는 판매세 및 사용세에 관한 기본 강좌에 등록할 수 있습니다. 다음 웹사이트 <http://www.hoe.ca.gov/sutax/tpsched.htm>을 방문하여 어느 강좌를 받을 수 있을지 확인할 수 있습니다. 지방 사무소에 미리 전화하여 언제 신규 판매업자들을 위한 강좌를 실시하는지 알아 보십시오.

## 납세자 권리 옹호위원회 사무소

조세형평국과의 이견을 해결할 수 없거나 또는 판매세 및 사용세법(Sales and Use Tax Law)에 규정된 납세자의 권리에 대해서 더 자세하게 알고 싶으면, 납세자 권리 옹호위원회 사무소로 연락하여 도움을 청하십시오. 무료 전화 번호는 888-324-2798이며, 팩스 번호는 916-323-3319입니다.

원하시는 경우에는 다음 주소로 편지를 보내실 수 있습니다: Taxpayers' Rights Advocate, MIC:70; State Board of Equalization; 450 N Street; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0070.

## 조세형평국의 다른 세금 프로그램에도 등록을 해야합니까?

조세형평국은 캘리포니아 주의 판매세 및 사용세 이외에도 서너 가지의 다른 세금 및 수수료를 관리합니다. 아래의 리스트에는 조세형평국에서 운영하는 몇 가지 다른 종류의 세금 프로그램과 일반적으로 누가 등록해야 하는지에 대한 설명이 기재되어 있습니다. 자세한 내용을 원하거나 특정한 세금 프로그램에 등록하려면, 해당 부서로 전화하십시오. 조세형평국에서 운영하는 모든 세금과 수수료 프로그램의 리스트를 원하면, 간행물 51호, 조세형평국 취급 업무 안내서(Guide to Board of Equalization Services)를 요청하십시오.

## 소비과세 및 수수료

### 소비과세부분

#### 주세

주류의 도매상, 양조업자, 수입상

캘리포니아 타이어 수수료

새 타이어 소매업자

궐련 및 담배 제품세

(시가(여송연), 씹는 담배, 파이프 담배 및 코 담배와 같은 궐련 및 담배 제품)

2003년 캘리포니아 담배 제품 라이센싱 법령  
(California Cigarette and Tobacco Products Licensing Act of 2003)

담배 제조업자 및 수입업자, 소매업자, 도매자 및 담배 배급업자는 주 면허가 있어야만 캘리포니아에서 제품을 판매할 수 있습니다.

#### 담배세

담배 소매업자, 도매업자 및 배급업자는 위원회에 등록하여 판매와 배급에 관한 소비과세를 신고해야 합니다.

더 자세한 정보를 보려면 간행물 93호에 있는 담배 세(Cigarette and Tobacco Products Taxes)를 참조하십시오. 간행물 78호, 캘리포니아에서의 담배 판매(Sales of Cigarettes and Tobacco Products in California)에는 소매업자의 면허 요건 정보가 있습니다.

### 환경보호 수수료 징수과

#### 특정 행위 및 다단계 수수료

독성 물질 관리국(Department of Toxic Substances Control)에 위험 폐기물 퍼밋, 예외적 허가 또는 폐기물 분류를 신청해야 하는 사업체

#### 밸러스트수 수수료

베타적 경제 수역 외의 지역에서 밸러스트수를싣고 캘리포니아 주로 들어 오는 선박

#### 환경보호 수수료

50인 이상의 종업원을 고용하여 캘리포니아 주에서 사업을 하는 법인, 단 다음의 표준 산업 분류 코드를 가진 법인은 제외: 88(일반 가정) 및 8361(주거식 요양 시설)

#### 폐기물 시설 수수료

타 업체에서 수거한 위험 유해 폐기물을 저장, 처리 또는 폐기하는 시설의 운영자

#### 폐기물 발생자 수수료

한 사이트에서 매년 5톤 이상의 유해 폐기물을 방출하는 회사

#### 직장 납중독 예방 수수료

납중독의 가능성이 있다는 증거가 있는 업종에서 10인 이상의 종업원을 고용하고 있는 사업주

## 연료세과

### 디젤 연료세

디젤 연료 공급업자

타주 사용자세(IFTA)

타주에서 디젤 연료를 사용하는 차량 운전자

### 차량 연료세

가솔린 공급업자

지하 저장 탱크 유지 수수료

대부분의 주유소 소유주를 포함하는 석유제품 지하 저장 탱크 소유주

### 사용 연료세

LPG, LNG, CNG, 특정한 알코올 또는 알코올 배합 연료, 에탄올 및 메탄올 같은 가솔린이나 디젤 유가 아닌 연료를 사용하는 차량의 소유주와 운전자; 사용연료 판매업자

## 지방 사무소

도시명	지역코드	전화 번호
Bakersfield	661	395-2880
Culver City	310	342-1000
El Centro	760	352-3431
Eureka	707	445-6500
Fresno	559	248-4219
Kearny Mesa	858	636-3191
Laguna Hills	949	461-5711
Long Beach	562	902-2483
Norwalk	562	466-1694
Oakland	510	622-4100
Rancho Mirage	760	346-8096
Redding	530	224-4729
Riverside	909	680-6400
Sacramento	916	227-6700
Salinas	831	443-3003
San Diego	619	525-4526
San Francisco	415	356-6600
San Jose	408	277-1231
San Marcos	760	510-5850
Santa Ana	714	558-4059
Santa Rosa	707	576-2100
Stockton	209	948-7720
Suisun City	707	428-2041
Torrance	310	516-4300
Van Nuys	818	904-2300
Ventura	805	677-2700
West Covina	626	480-7200

### 타주 계좌를 위한 사무소

Chicago, IL	312	201-5300
Houston, TX	281	531-3450
New York, NY	212	697-4680
Sacramento, CA	916	227-6600

California State Board of Equalization  
450 N Street • Sacramento, California  
우편 주소: P.O. Box 942879 • Sacramento, CA 94279-0001  
LDA

